



MESTO TLMAČE

Ing. Milena Kubicová, hlavná kontrolórka mesta

Z Á Z N A M **o výsledku následnej finančnej kontroly**

č. 6/2008

Podľa poverenia hlavného kontrolóra Mesta Tlmače č. 6/2008 zo dňa 14.07.2008, bola vykonaná – **následná finančná kontrola** v Materskej škole, Námestie odborárov 9, Tlmače.

Predmet následnej finančnej kontroly: kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií

Kontrolované obdobie : júl – december 2007

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Materská škola , Námestie odborárov 9, Tlmače
júl – august 2008

Kontrolou boli preverené všetky účtovné doklady v časovom rozmedzí júl – december 2007. Všetky dodávateľské faktúry, pokladničné doklady, bankové výpisy, interné doklady, denník, hlavná kniha ..

Kontrolou bolo zistené, že v účtovnej jednotke (ÚJ) nedošlo k porušeniu zákona o účtovníctve 431/2002 Z. z. Všetky účtovné doklady spĺňali predpísané náležitosti §10 :

účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v ÚJ a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje

Účtovné zápisy spĺňali náležitosti stanovené §11 :

- 1) účtovný zápis sa zaznamenáva v účtovných knihách
- 2) ÚJ je povinná podľa tohto zákona zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne.
- 3) Účtovný zápis nemôžu ÚJ vykonávať mimo účtovných kníh.

ÚJ účtovala v zmysle §12 :

- a) v denníku v ktorom sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky a ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období
- b) v hlavnej knihe, v ktorej sa účtovné zápisy usporadúvajú z vecného hľadiska systematicky a v ktorej sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.

Pri vedení účtu sociálneho fondu (SF) boli dodržané postupy účtovania v zmysle ktorých na konci účtovného obdobia jeho zostatok tvorí len tvorba SF znížená o čerpanie. Náklady spojené s vedením účtu, poplatky za realizované finančné operácie sa hradia z výdavového účtu organizácie. Kreditné úroky sa preúčtujú na bežný účet.

Výdavkový rozpočtový účet a príjmový rozpočtový účet majú, v zmysle §22 zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, na konci účtovného obdobia nulový zostatok, ktorý bol dosiahnutý preúčtovaním konečného zostatku na depozitný účet.

Zákon 523/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách verejnej správy určuje , že ak RO dosiahne príjem v súlade s §23 odst. 1 odvedie ho do rozpočtu zriaďovateľa a ten je povinný obratom tieto prostriedky v tej istej výške preukázať na vkladový výdavkový účet RO. Tento mechanizmus je len nevyhnutnou technikou na zabezpečenie prepojenosti rozpočtu mesta a rozpočtu RO a MŠ ho dôsledne dodržiava.

Ďalej bolo zistené, že boli dodržané ustanovenia zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, kde v zmysle §9 boli všetky finančné operácie overené predbežnou finančnou kontrolou.

So záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly bola za kontrolovaný subjekt oboznámená a záznam o výsledku kontroly prevzala dňa 28.08.2008

Klára Medzihradská, riaditeľka MŠ
Bc. Miriam Šmatlíková, účtovníčka

.....
.....

Záznam o výsledku kontroly prevzala za kontrolovaný subjekt dňa 28.08.2008

Klára Medzihradská, riaditeľka

.....

Kontrolovaný subjekt potvrdzuje vrátenie dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly:

Bc. Miriam Šmatlíková, účtovníčka

.....

V Tlmačoch, 28.08.2008

Na vedomie:

Mgr. Miroslav Považan, primátor
Poslanci Mestského zastupiteľstva